

【 44 】 다음 중 법인세법 상 영리내국법인의 각사업연도 소득금액 계산에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 채권 외의 유가증권 평가는 개별법, 총평균법 및 이동평균법 중 법인이 납세지 관할 세무서장에게 신고한 방법에 의한다.
- ② 해당 법인의 소액주주인 임원이 사용하고 있는 사택의 유지비·관리비·사용료와 이와 관련되는 지출금은 손금에 산입하지 아니한다.
- ③ 재고자산을 평가할 때 영업장별로 각각 다른 방법에 의하여 평가할 수 있으나, 동일한 영업장 내에 서는 모든 재고자산을 같은 방법에 의하여 평가하여야 한다.
- ④ 유가증권평가방법을 신고하지 않은 경우 총평균법을 적용한다.

【 45 】 다음 중 법인세법 상 세무조정이 필요한 항목으로 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 유상증자 시 주식액면을 초과하여 발행한 금액을 손익계산서 상 영업외수익으로 계상하였다.
- ㄴ. 지방세 과오납금의 환급금에 대한 이자를 수령하고 이자수익으로 계상하였다.
- ㄷ. 영유아보육법에 따라 설치한 직장어린이집의 운영비를 지출하고 복리후생비로 비용 처리하였다.
- ㄹ. 사용인에 대한 확정기여형 퇴직연금의 부담금을 납입하고 퇴직급여로 비용 처리하였다.

- ① ㄱ, ㄴ
- ③ ㄴ, ㄷ

- ② ㄱ, ㄹ
- ④ ㄷ, ㄹ

【 46 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 5 기(2017 년 1 월 1 일 - 2017 년 12 월 31 일) 사업연도 재무제표의 일부와 이에 대한 설명이다. (주)삼일이 제 5 기 사업연도에 수행할 세무조정으로 가장 옳은 것은?

재무상태표		
(주)삼일		(단위: 원)
자본잉여금	제5기말	제4기말
감자차익	2,000,000	-

손익계산서		
(주)삼일		(단위: 원)
영업외수익	제5기	제4기
채무면제이익	10,000,000	-
법인세환급액	3,000,000	-
외화환산이익	5,000,000	-

ㄱ. 회사는 당기 중 감자 시 발생한 이익을 재무상태표 상 자본잉여금으로 계상하였다.

ㄴ. 채무면제이익은 대주주가 회사에 대여한 채권을 포기한 것이다.

ㄷ. 법인세환급액은 제 3 기에 과다 납부한 법인세를 환급받은 것이다.

ㄹ. 외화환산이익은 USD(\$) 채권금액을 재무상태표일 현재의 환율로 환산하여 발생한 것이다(단, 회사는 화폐성 외화자산 부채를 사업연도 종료일 현재의 매매기준율로 평가하는 것으로 신고하였다).

- ① 법인세 환급으로 순자산이 증가하였고 이는 익금에 해당하므로 별도의 세무조정이 필요하지 않다.
- ② 감자차익으로 순자산이 증가했으므로 감자차익 2,000,000 원을 익금산입으로 세무조정 해야 한다.
- ③ 채무면제이익은 세무상 이월결손금 존재 시 익금불산입할 수 있으며 이월결손금의 발생연도에 제한이 없다.
- ④ 외화환산이익은 금융회사가 보유하는 화폐성 자산·부채의 환산 과정에서 발생한 금액만 인정되므로 외화환산이익 5,000,000 원을 익금불산입으로 세무조정 해야 한다.

【 47 】 다음 중 법인세법 상 손금으로 인정되는 평가손실로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① ㈜서울은 보유중인 주식을 발행한 법인이 파산하여 동 주식에 대한 평가손실을 계상하였다.
- ② ㈜부산은 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 단기매매증권에 대하여 결산일에 시가 하락에 따른 평가손실을 계상하였다.
- ③ ㈜대구는 보유중인 주식을 발행한 주권상장법인이 부도가 발생하여 동 주식에 대한 평가손실을 계상하였다.
- ④ ㈜광주는 홍수로 침수된 공장설비에 대하여 평가손실을 계상하였다.

【 48 】 다음은 (주)삼일의 제 5 기(2017 년 1 월 1 일 - 2017 년 12 월 31 일) 손익계산서 상 인건비 내역이다. 급여 지급규정에 의하여 임원과 사용인의 상여금은 급여의 40 % 를 지급하도록 하고 있는 경우 다음 중 세무 조정으로 가장 옳은 것은(단, 건설본부의 인건비는 당기말 현재 공사가 진행 중인 자산과 관련된 것으로 장부상 자산처리 한 것으로 가정한다)?

구 분		급 여	상 여 금
본사	임 원	150,000,000 원	50,000,000 원
	사 용 인	350,000,000 원	170,000,000 원
건설본부	임 원	100,000,000 원	60,000,000 원
	사 용 인	200,000,000 원	120,000,000 원
합 계		800,000,000 원	400,000,000 원

- ① (손금불산입) 상여금 한도초과액 20,000,000 원 (상여)
- ② (손금불산입) 상여금 한도초과액 90,000,000 원 (상여)
- ③ (손금산입) 건설 중인 자산 20,000,000 원 (△유보)
- (손금불산입) 상여금 한도초과액 20,000,000 원 (상여)
- ④ (손금산입) 건설 중인 자산 90,000,000 원 (△유보)
- (손금불산입) 상여금 한도초과액 90,000,000 원 (상여)

【 49 】 다음 중 법인세법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 내국법인은 국내외 원천소득에 대해서 납세의무를 진다.
- ② 법인세법 상 장기할부판매의 손익귀속시기는 현금이 회수되는 시점이다.
- ③ 사업연도 중 재해로 인하여 사업용 자산가액의 일정비율 이상을 상실하여 납세하기가 곤란하다고 인정되는 경우 그 상실된 자산의 가액을 한도로 재해손실세액공제를 받을 수 있다.
- ④ 사용인에게 지급한 상여금은 원칙적으로 전액 손금산입된다.

【 50 】 제조업을 영위하는 (주)삼일이 제 15 기(2017 년 1 월 1 일 - 2017 년 12 월 31 일)에 1 년 만기 해외 예금(만기: 2018 년 6 월 30 일)에 대한 기간경과분 이자수익 70 억원을 수익으로 계상한 경우 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 해외예금 이자는 원천징수대상에 해당하지 않는다)?

- ① 세무조정 없음
- ② (익금산입) 이자수익 70 억원 (유보)
- ③ (익금불산입) 이자수익 35 억원 (△유보)
- ④ (익금불산입) 이자수익 70 억원 (△유보)

【 51 】 도매업을 영위하는 (주)삼일은 전기까지 매장을 임차하여 사용하다 당기(2017 년 1 월 1 일 - 2017 년 12 월 31 일) 중 건물을 최초로 취득하고 세무상 감가상각 내용연수를 신고하고자 한다. 건물의 취득일자가 2017 년 5 월 14 일인 경우 세무상 감가상각내용연수 신고는 언제까지 해야 하는가?

- | | |
|--------------------|-------------------|
| ① 2017 년 6 월 30 일 | ② 2017 년 9 월 30 일 |
| ③ 2017 년 12 월 31 일 | ④ 2018 년 3 월 31 일 |

【 55 】 다음 중 손금불산입 대상인 지급이자와 이에 대한 소득처분을 연결한 것으로 가장 옳바르지 않은 것은 (단, 지급이자에 대한 원천징수는 고려하지 않는다)?

구분		소득처분
①	채권자불분명 사채이자	대표자상여
②	지급받는 자가 불분명한 채권·증권이자	대표자상여
③	건설자금이자	유보
④	업무무관자산에 대한 지급이자	유보

【 56 】 다음 중 업무무관 가지급금에 관한 법인세법 상 처리내용 중 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 업무부관 가지급금에 대하여 이자를 받지 않거나 또는 법인세법 상 적정이자율보다 낮은 이율로 대여한 경우 적정이자율로 계산한 이자상당액 또는 이자상당액과의 차액을 익금산입한다.
- ㄴ. 업무부관 가지급금에 대하여 설정한 대손충당금은 손금으로 인정되지 않는다.

- ① 모두 옳지 않음 ② ㄱ
③ ㄴ ④ ㄱ, ㄴ

【 57 】 다음 중 법인세법 상 대손금 및 대손충당금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 대손충당금은 매출활동을 통해 발생한 외상매출금과 받을어음에만 설정할 수 있으므로 대여금, 미수금 등에 대해서는 대손충당금을 설정할 수 없다.
- ② 일반법인의 경우 대손충당금 설정한도는 설정대상 채권금액에 1 % 와 대손실적률 중 큰 비율을 곱한 금액이다.
- ③ 법인세법 상 대손금으로 인정된 금액 중 회수된 금액은 회수된 날이 속하는 사업연도의 익금이다.
- ④ 손금불산입된 대손충당금 한도초과액은 유보로 소득처분한다.

【 58 】 (주)삼일의 다음 거래 중 법인세법 상 부당행위계산부인 규정의 적용대상으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 종업원인 김삼일에게 사택을 무료로 제공하였다(단, 김삼일은 지배주주의 특수관계인이 아니다).
- ② 임원 김용산에게 시가 8억원의 기계장치를 7억원에 양도하였다.
- ③ 대표이사 김서울에게 업무와 관련 없이 1억원을 무이자 조건으로 대여하였다.
- ④ 대주주인 김마포에게 토지를 1년간 무상으로 임대하였다.

【 59 】 법인이 사업과 관련하여 채화 또는 용역을 사업자로부터 공급받고 그 대가를 지출하는 경우 적법한 증빙을 구비해야 한다. 다음은 정규증명서류의 수취의무와 미수취시 불이익을 요약한 표의 일부이다. 가장 옳바르지 않은 것은(단, 모든 지출은 사업자로부터 채화나 용역을 공급받고 발생했다고 가정한다)?

대 상		정규증명서류 이외의 서류 수취 시 불이익	
		손금인정여부	가산세
접대비	건당 1만원 초과 (경조사비 20만원초과)	① 손금불산입	② 가산세 부과
접대비 이외의 지출	건당 3만원 초과	③ 손금산입	④ 가산세 부과

【 60 】 다음 중 법인세 신고·납부에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인세 납세의무가 있는 내국법인은 각 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 3개월 이내에 법인세 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
- ② 법인세 과세표준 신고시 개별 내국법인의 재무상태표, 포괄손익계산서 등의 첨부서류는 제출하지 않아도 된다.
- ③ 각사업연도소득금액이 없거나 결손금이 있는 경우에도 법인세 신고기간 내에 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
- ④ 법인세는 신고기한 내에 납부하여야 하나 납부할 세액이 일정 금액을 초과할 경우 분납할 수 있다.

【 61 】 다음 중 소득세법 상 납세지에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 거주자의 납세지는 주소지로 하는 것이 원칙이다.
- ② 비거주자의 납세지는 국내사업장의 소재지로 하며, 국내사업장이 없는 경우에는 국내원천소득이 발생하는 장소로 한다.
- ③ 개인사업자의 납세지는 납세자가 자유롭게 선택할 수 있다.
- ④ 국내사업장이 2 이상이 있는 비거주자의 경우에는 주된 국내사업장 소재지를 납세지로 한다.

【 62 】 다음 중 근로소득에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 해당 과세기간 4 월에 입사한 근로소득이 있는 거주자의 근로소득공제는 월할하여 공제받는다.
- ② 근로자는 필요경비를 인정받을 수 없으며, 무조건 근로소득공제방식만 적용 가능하다.
- ③ 근로소득의 지급자는 일반근로자에 대한 소득세를 매월 간이세액표에 의하여 원천징수하고, 12 월 최종 급여 지급 시에는 연말정산에 의하여 징수하여야 한다.
- ④ 잉여금처분에 의한 상여 및 인정상여의 귀속시기는 근로를 제공한 날이 속하는 사업연도이다.

【 63 】 ㈜서울에 근무하는 거주자 김삼일씨는 2017 년 중 일시적으로 거래처인 ㈜부산의 직원들에게 ERP 사용 방법을 강의하고 강사료 500 만원을 받았다. 다음 중 강사료와 관련한 소득세법 상 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 고용관계 없이 일시적으로 수령한 강사료는 기타소득에 해당한다.
- ② 강사료는 인적용역의 일시제공으로 인한 대가에 해당하므로 소득금액 계산 시 필요경비는 실제 발생한 비용과 관계없이 총수입금액의 80 % 가 적용된다.
- ③ 기타소득의 수입시기는 원칙적으로 그 지급을 받는 날이다.
- ④ 기타소득금액이 300 만원 이하인 경우 종합과세와 분리과세 중 선택이 가능하다.

【 64 】 다음 중 소득세법 상 결손금 및 이월결손금 공제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부동산임대업에서 발생한 결손금은 다른 소득금액과 통산하지 않고 다음연도로 이월시킨다.
- ② 사업소득(부동산임대업 제외)에서 발생한 결손금은 법에서 정한 순서에 따라 다른 종합소득금액에서 공제된다.
- ③ 사업소득(부동산임대업 제외)의 이월결손금은 종합소득금액 내에서 우선 공제하고, 공제되지 않은 금액은 퇴직소득, 양도소득의 순서로 공제한다.
- ④ 2017 년 발생한 이월결손금은 발생연도 종료일로부터 10 년 내에 종료하는 과세기간의 소득금액계산 시 먼저 발생한 것부터 순차로 공제 한다.

【 65 】 다음 중 소득세법 상 신용카드 소득공제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 신용카드 소득공제는 근로소득이 있는 자만이 적용가능하다.
- ② 기본공제대상자가 아닌 배우자, 직계존속, 직계비속, 형제자매가 사용한 신용카드 사용금액도 공제 대상이다.
- ③ 신용카드사용액이 총급여의 25 % 에 미달하는 경우 신용카드 소득공제금액은 없다.
- ④ 정부 및 지방자치단체에 납부하는 국세 · 지방세 · 전기료 등의 제세공과금은 신용카드 소득공제대상에서 제외된다.

【 66 】 다음 자료를 기초로 근로자 김삼일씨의 2017 년 보험료 소득공제 금액과 보험료 세액공제 금액을 계산하면 얼마인가(단, 장남과 장녀는 소득금액이 없다고 가정한다)?

대상	지출대상	지출금액
본인(46 세)	국민건강보험료	3,000,000 원
	고용보험료	120,000 원
	자동차보험료	800,000 원
장남(19 세)	장애인전용 상해보험료	3,000,000 원
장녀(17 세)	저축성 보험료	2,400,000 원

	소득공제	세액공제
①	3,000,000 원	246,000 원
②	3,120,000 원	246,000 원
③	3,000,000 원	270,000 원
④	3,120,000 원	270,000 원

【 67 】 다음 중 소득세법 상 원천징수에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원천징수는 세원의 원천에서 세금을 일괄 징수하여 세원의 탈루를 최소화할 수 있다.
- ② 원천징수는 조세수입의 조기확보와 정부재원조달의 평준화를 기한다.
- ③ 원천징수는 징세비용절약과 징수사무의 간소화를 기한다.
- ④ 원천징수는 납세의무자 입장에서 세금부담을 집중시킨다.

- 【 68 】 장난감을 만드는 개인회사를 운영하고 있는 장개인씨는 지난 5 월말 종합소득세 신고를 해야 한다는 담당세무사의 말에 따라 종합소득세 신고를 하였다. 하지만 직장생활을 하는 주변 친구들은 별도의 신고를 하지 않는다는 것을 알고 담당세무사인 한기장씨를 찾아갔다. 다음은 장개인씨가 한기장씨와 나눈 대화이다. 한기장씨의 답변 중 가장 옳바르지 않은 것은(단, 장개인씨는 소득세법 상 성실사업자가 아니다)?

< 대화 1 >

장개인 : 종합소득세 신고를 5 월말까지 해야 하는 것입니까?

한기장 : 네, 사업소득이 있는 개인은 5 월말까지 사업소득에 대한 세금을 신고해야 합니다.

< 대화 2 >

장개인 : 하지만 직장생활을 하는 제 친구들은 종합소득세 신고를 하지 않는 것으로 알고 있습니다.

한기장 : 근로소득만 있는 분께서 연말정산을 한 경우에는 별도로 종합소득세를 신고하지 않아도 됩니다.

< 대화 3 >

장개인 : 그렇다면 저는 보험료나 의료비, 교육비 그리고 신용카드사용액 등은 공제 받을 수 없나요?

한기장 : 그렇지 않습니다. 사업소득만 있는 사람도 종합소득세 신고 시 보험료, 의료비, 교육비 등으로 지출한 금액을 일정 한도 내에서 공제 가능합니다.

< 대화 4 >

장개인 : 사업소득자는 표준세액공제가 가능하다고 들었습니다.

한기장 : 네, 사업소득자로서 근로소득이 없는 사람도 표준세액공제를 적용 받을 수 있습니다.

① 대화 1

② 대화 2

③ 대화 3

④ 대화 4

- 【 69 】 다음 중 양도소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 상장주식에 대하여는 원칙적으로 양도소득세 대상이 아니나, 대주주거래분과 장외거래분에 한해서 양도소득세를 과세한다.
- ② 1 세대 1 주택(고가주택 제외)과 그 부수토지의 양도로 인한 소득에 대해서는 비과세를 적용한다.
- ③ 소유권이전의 형식을 띠고 있는 양도담보는 양도소득세 과세대상에 포함된다.
- ④ 거주자가 토지 및 건물을 양도한 경우 양도한 날이 속하는 달의 말일부터 2 개월 이내에 양도소득세 신고 및 납부하여야 한다.

【 70 】 다음 중 소득세법 상 신고납부에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 양도소득세는 양도일이 속하는 달의 말일부터 2 개월 이내에 예정신고를 하여야 한다.
- ② 사업소득이 있는 자는 6 개월간의 소득세를 미리 납부하는 중간예납제도 적용대상으로서, 8 월 말까지 중간예납하여야 한다.
- ③ 근로소득만 있는 자는 연말정산으로 모든 납세절차가 종결되기 때문에 확정신고는 원칙적으로 하지 않아도 된다.
- ④ 소득세법 상 사업자는 사업자의 기본사항과 휴·폐업 사실 등을 기재한 현황보고서를 해당 과세기간의 다음연도 2 월 10 일까지 보고하여야 한다.

【 71 】 다음 중 우리나라 부가가치세에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 면세사업만을 영위하는 사업자는 부가가치세법 상의 사업자 등록의무가 없다.
- ② 재화를 수입하는 자는 사업자인지 여부에 관계없이 모두 납세의무가 있다.
- ③ 부가가치세법 상 사업자의 요건을 충족하기 위해서는 영리를 목적으로 거래하여야 한다.
- ④ 부수재화의 과세대상여부는 주된재화의 과세여부에 의해서 결정된다.

【 72 】 다음 중 부가가치세 납세의무자인 사업자에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 면세사업자는 매출세액을 거래 징수할 필요는 없으나 매입세액 공제는 받는다.
- ② 면세사업자는 부가가치세법 상 사업자등록 후 면세사업자 신청을 해야 한다.
- ③ 겸영사업자는 일반과세사업과 면세사업(비과세사업 포함)을 함께 영위하는 자를 말한다.
- ④ 집에 있는 폐품을 일시적으로 파는 경우에는 사업성이 있는 경우에 해당한다.

【 73 】 다음 중 부가가치세법 상 사업장에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 한명의 사업자가 여러 개의 사업장을 보유하는 경우 각 사업장별로 신고·납부하여야 하며 각 사업장마다 별도의 사업자등록을 해야 한다.
- ② 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산한 재화를 직접 판매하기 위해 판매시설을 갖춘 직매장은 사업장에 해당한다.
- ③ 재화의 보관·관리 시설을 갖춘 장소로서 사업자가 관할세무서장에게 설치 신고를 한 하차장은 사업장에 해당한다.
- ④ 기존사업장을 가지고 있는 사업자가 기존사업장 외의 법소정의 임시사업장을 개설하는 경우 그 임시사업장은 기존사업장에 포함된다.

【 74 】 다음 중 부가가치세 과세대상에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 총괄납부증인을 얻은 자가 직매장으로 재화를 반출하는 경우에는 재화의 공급으로 보지 아니한다.
- ② 건설업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하는 경우에도 재화의 공급으로 본다.
- ③ 광고선전 목적으로 불특정 다수에게 무상으로 견본품을 공급하는 것은 재화의 공급에 해당한다.
- ④ 대가수령 여부와 관계없이 타인에게 용역을 공급하는 것은 부가가치세 과세 대상이다.

【 75 】 다음 중 부가가치세법 상 영세율에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 영세율은 국제적인 이중과세를 방지하는 효과가 있다.
- ② 면세사업자는 면세를 포기하더라도 영세율을 적용 받을 수 없다.
- ③ 영세율을 적용 받는 사업자는 사업자등록 및 세금계산서발급 등 부가가치세법 상 제반 의무를 이행하여야 한다.
- ④ 영세율을 적용 받는 사업자가 사업과 관련하여 부담한 매입세액은 부가가치세 납부세액 계산 시 공제된다.

【 76 】 다음은 자동차를 제조하여 판매하는 (주)삼일의 2017 년 4 월 1 일부터 2017 년 6 월 30 일까지의 거래내역이다. 2017 년 제 1 기 확정신고와 관련한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

<매출내역>	
면세사업자에게 판매한 금액	: 30,000,000 원(부가가치세 별도)
과세사업자에게 판매한 금액	: 20,000,000 원(부가가치세 별도)
<매입내역>	
원재료 매입금액(세금계산서 수령)	: 33,000,000 원(부가가치세 포함)

- ① 과세사업자에게 판매한 20,000,000 원은 과세표준에 포함해야 한다.
- ② 면세사업자에게 판매한 30,000,000 원은 과세표준에 포함하지 않는다.
- ③ 원재료 매입시 부담한 부가가치세 3,000,000 원은 매입세액으로 공제한다.
- ④ 2017 년 제 1 기 예정신고 시 누락한 매출금액을 확정신고 시 과세표준에 포함해 신고할 수 있다.

【 77 】 부가가치세 과세사업을 영위하던 제조업자 김삼일씨는 2017 년 10 월 10 일 당해 사업을 폐지하였다. 다음 폐업시 잔존재화 자료를 보고 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?

자산의 종류	취득일	취득원가	시가
제 품	2015 년 8 월 30 일	15,000,000 원	20,000,000 원
토 지	2013 년 7 월 16 일	200,000,000 원	200,000,000 원
건 물	2013 년 4 월 15 일	100,000,000 원	80,000,000 원

- ① 20,000,000 원
- ② 45,000,000 원
- ③ 75,000,000 원
- ④ 115,000,000 원

【 78 】 다음 중 부가가치세법 상 매입세액공제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업자가 일반과세자로부터 재화를 공급받고 세금계산서 대신 부가가치세액이 별도로 구분 가능한 신용카드 매출전표 등을 발급 받은 경우 신용카드 매출전표 등 수령명세서를 제출하고 해당 전표를 보관하면 매입세액 공제를 받을 수 있다.
- ② 재화를 공급받은 자가 발행한 매입자발행세금계산서는 원칙적으로 공제 받을 수 있는 세금계산서에 해당되지 않는다.
- ③ 사업자등록전의 매입세액은 원칙적으로 공제되지 않는다.
- ④ 의제매입세액은 해당 면세 농산물 등의 사용시점이 아닌 구입시점에 공제된다.

【 79 】 다음 중 부가가치세의 신고 및 납부, 환급에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업자는 각 예정신고기간 또는 과세기간이 끝난 후 25 일 이내에 사업장 관할 세무서장에게 과세표준을 신고하고 세액을 자진납부하여야 한다.
- ② 일반환급세액은 각 예정 및 확정신고기한 경과 후 30 일 이내에 환급한다.
- ③ 매월 또는 매 2 월마다 조기환급받고자 하는 자는 조기환급기간 경과 후 25 일 이내에 조기환급신고서를 제출하여야 한다.
- ④ 당해 과세기간 중 대손이 발생하였거나 대손금이 회수되었을 경우 확정신고 시에 대손세액을 가감한다.

【 80 】 다음 중 부가가치세법 상 간이과세자에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 간이과세자는 개인사업자를 대상으로 하므로 법인사업자는 간이과세를 적용받지 못한다.
- ② 간이과세자는 간이과세를 포기함으로써 일반과세자가 될 수 있다.
- ③ 간이과세자의 납부세액은 공급대가에 업종별 부가가치율을 곱한 것에 10 % 의 세율을 적용해서 계산한다.
- ④ 간이과세자는 부가가치세법 상 사업자가 아니다.

<정답>

번호	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
정답	3	4	2	4	1	3	2	3	2	1
번호	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
정답	4	1	1	2	4	4	1	1	2	2
번호	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70
정답	3	2	2	3	2	2	4	3	3	2
번호	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
정답	3	3	3	1	2	2	3	2	2	4